

Name:

## ABSCHLUSSPRÜFUNG WINTER 2022/23

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: **Donnerstag, 3. November 2022**

Prüfungsfach: **Rechnungswesen**

Bearbeitungszeit: **120 Minuten**

Bitte **deutlich schreiben** und Füllhalter, Kugelschreiber oder Filzstift benutzen.

**Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!**

<b>Gesamtpunktzahl:</b>	<b>100,0</b>	<b>Erzielte Punkte:</b>
<b>Teil I: Laufende Buchführung</b>	<b>32,5</b>	
<b>Teil II: Jahresabschluss</b>	<b>47,5</b>	
<b>Teil III: Einnahmen-Überschuss-Rechnung</b>	<b>20,0</b>	
<b>Note:</b>		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

**Teil I: Laufende Buchführung****(32,5 Punkte)****Allgemeine Angaben**

Robert Bauer e. K. betreibt seit 2005 in Duisburg ein Großhandelsgeschäft mit Büromöbeln und Bürozubehör.

Er ermittelt seinen Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Alle erforderlichen Rechnungen, Belege und Verträge sind vorhanden und von umsatzsteuerpflichtigen Unternehmen ausgestellt. Sie sind ordnungsgemäß im Sinne der §§ 14 und 14a UStG. Sämtliche Nachweise und Aufzeichnungen wurden erbracht.

**Sachverhalt 1****(17,5 Punkte)**

1. Robert Bauer bestellte am 30.09.2021 bei der Linnesch OHG insgesamt 50 Schreibtische, die am 05.10.2021 geliefert wurden.  
Der Lieferung war die Rechnung beigelegt. (**Beleg 1**)

**Aufgabe:**

Buchen Sie für Robert Bauer die Rechnung vom 05.10.2021.

**Lösung:**

2. Die Lieferung der Schreibtische wurde durch die Spedition Winkler durchgeführt.  
Der Lieferung war die Rechnung beigelegt. (**Beleg 2**)

**Aufgabe:**

Buchen Sie für Robert Bauer die Rechnung der Spedition Winkler vom 05.10.2021.

**Lösung:**

3. Von dem betrieblichen Bankkonto überwies Robert Bauer an die Linnesch OHG den offenen Rechnungsbetrag (Wertstellung: 14.10.2021). (**Beleg 3**)

**Aufgaben:**

- a) Buchen Sie für Robert Bauer die Überweisung vom 14.10.2021.
- b) Nennen Sie die Höhe (Euro-Angabe) der Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral), die sich aus der Buchung zu a) ergibt.
- c) Nennen Sie die Höhe (Euro-Angabe) der Auswirkung auf die Bilanzsumme (erhöhend, mindernd oder neutral), die sich aus der Buchung zu a) ergibt.

**Lösungen:**

zu a)

zu b)

zu c)

4. Ermitteln Sie im Rahmen einer übersichtlichen Bezugskalkulation für Robert Bauer den Einstandspreis (Bezugspreis) je Schreibtisch.

**Lösung:**

5. Robert Bauer beabsichtigt, die bestellten Schreibtische zum Ladenverkaufspreis von 599,00 € (brutto) je Stück seiner Kundschaft anzubieten und jedem Käufer einen Rabatt von 10 % zur Markteinführung der neuen Schreibtische zu gewähren.

**Aufgabe:**

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Reingewinn je Stück in Euro und in Prozent (2 Dezimalstellen), wenn Robert Bauer mit einem Handlungskostenzuschlag von 50 % kalkuliert.

**Lösung:**

**Sachverhalt 2****(4,5 Punkte)**

Der ESt-Bescheid 2020 des Robert Bauer vom 09.04.2021 weist einen Erstattungsbetrag in Höhe von insgesamt 11.650,00 € aus.

Laut Umbuchungsmitteilung des Finanzamtes Duisburg-Süd ist das Guthaben wie folgt verrechnet worden:

• USt-Vorauszahlung März 2021	1.700,00 €
• Säumniszuschlag Lohnsteuer Januar 2021	50,00 €
• Grunderwerbsteuer für ein unbebautes Betriebsgrundstück	5.070,00 €
• ESt-Vorauszahlung I. Quartal 2021	3.200,00 €
• Säumniszuschlag zur ESt-Vorauszahlung I. Quartal 2021	32,00 €

Der Restbetrag in Höhe von 1.598,00 € wurde vom Finanzamt Duisburg-Süd am 15.04.2021 auf das betriebliche Bankkonto des Robert Bauer überwiesen.

**Aufgaben:**

- Buchen Sie den Vorgang einschließlich Bankgutschrift.
- Nennen Sie die Höhe der Gewinnauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro, die sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösungen:****zu a)****zu b)**

**Sachverhalt 3****(10,5 Punkte)**

1. Am 12.05.2021 schenkte Robert Bauer seiner Geschäftsfreundin Anna Blume zu deren Hochzeit Sektgläser mit passendem Hochzeitsmotiv.  
Das Hochzeitsgeschenk im Wert von 41,65 € (inkl. 19 % USt) hat Robert Bauer am Tag der Hochzeit gegen Barzahlung erworben und anschließend an Anna Blume übergeben.  
Robert Bauer möchte § 37b EStG nicht anwenden.

**Aufgaben:**

Buchen Sie handelsrechtlich den Kauf des Geschenks am 12.05.2021 und geben Sie die Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd, gewinnneutral) in Euro an, die sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösung:**

**Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd, gewinnneutral) in Euro:**

2. Anlässlich der Geburt ihres Sohnes erhielt Anna Blume am 03.12.2021 von Robert Bauer ein weiteres kleines Sachgeschenk, das Robert Bauer für 10,00 € (inkl. 19 % USt) bar erworben hatte.

**Aufgaben:**

- a) Buchen Sie handelsrechtlich den Kauf des zweiten Geschenks am 03.12.2021 und geben Sie die handels- und steuerrechtliche Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd, gewinnneutral) in Euro an, die sich aus Ihrer Buchung ergibt.  
b) Nehmen Sie die ggf. erforderliche handelsrechtliche Korrekturbuchung zum 03.12.2021 vor und geben Sie die handels- und steuerrechtliche Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd, gewinnneutral) in Euro an, die sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösungen:**

zu a)

**Gewinnauswirkung: handelsrechtlich:**

**steuerrechtlich:**

zu b)

**Gewinnauswirkung: handelsrechtlich:**

**steuerrechtlich:**

**Diese Seite bleibt aus redaktionellen Gründen frei!**

**Bitte umblättern!**

**Teil II: Jahresabschluss****(47,5 Punkte)**

Dominique Schuster hat am 01.10.2021 in Leverkusen in angemieteten Räumen einen Onlineshop für Reitsportartikel eröffnet. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Dominique Schuster ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG. Sie versteuert ihre Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes mit 19 %, ist uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt und erstellt monatliche Umsatzsteuer-Voranmeldungen.

Es soll der niedrigst mögliche Gewinn ermittelt werden.

**Sachverhalt 1 (23,5 Punkte)**

Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.10.2021 für das Einzelunternehmen der Dominique Schuster liegen folgende Angaben vor:

**1. Fahrzeug**

- a) Der am 01.08.2019 für 21.000,00 € zzgl. 19 % Umsatzsteuer privat angeschaffte PKW (Nutzungsdauer: sechs Jahre) wird ab 01.10.2021 ausschließlich für betriebliche Zwecke des Einzelunternehmens genutzt.  
Der Teilwert des PKWs zum 01.10.2021 beträgt 17.000,00 €.
- b) Die Kraftfahrzeugsteuer in Höhe von 120,00 € und der Haftpflichtversicherungsbeitrag in Höhe von 408,00 € für dieses Fahrzeug wurden von Dominique Schuster am 01.08.2021 für ein Jahr im Voraus aus privaten Mitteln entrichtet.

**2. Bankkonto**

Am 24.09.2021 wurde das betriebliche Bankkonto mit einer Privateinlage von 2.000,00 € eröffnet.

**3. Waren**

Dominique Schuster hat Ende September 2021 modische Reitbekleidung im Wert von 40.000,00 € zzgl. 19 % Umsatzsteuer auf Ziel eingekauft.

**4. Darlehen**

Am 27.09.2021 wurde Dominique Schuster von der Sparkasse Leverkusen ein Existenzgründungsdarlehen in Höhe 30.000,00 € gewährt.  
Nach Abzug eines Disagios in Höhe von 900,00 € wurden dem betrieblichen Bankkonto der Dominique Schuster 29.100,00 € gutgeschrieben.

**Aufgaben:**

1. Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die fortgeführten Anschaffungskosten für den PKW und entscheiden Sie mit einer kurzen Begründung, mit welchem Wert der PKW in der Eröffnungsbilanz (Einlagewert) zu bewerten ist.  
Nennen Sie dazu auch die genaue gesetzliche Grundlage aus dem EStG.  
AfA-Beträge sind ggf. auf volle Euro-Beträge aufzurunden.
2. Erstellen Sie die Eröffnungsbilanz zum 01.10.2021 und verwenden Sie dazu die beigefügte **Anlage**.  
Sofern ein Aktivierungswahlrecht besteht, ist dies einheitlich nach Handels- und Steuerrecht auszuüben.



**Lösung zu 1.:**

**Ermittlung der fortgeführten Anschaffungskosten:**

**Entscheidung und Begründung für den Einlagewert:**

**gesetzliche Grundlage:**

**Sachverhalt 2****(18,0 Punkte)**

Die vorläufige Summen- und Saldenliste der Dominique Schuster weist zum 31.12.2021 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 18.569,00 € aus.

Darin sind enthalten:

1. eine Forderung in Höhe von 2.261,00 € (inkl. 19 % USt) gegenüber der Kundin Faber aus Köln.  
Frau Faber befindet sich in Zahlungsschwierigkeiten. Es ist mit einem voraussichtlichen Zahlungseingang von 30 % zu rechnen.  
Der Vorgang wurde in 2021 von Dominique Schuster bisher noch nicht gebucht.

**Aufgaben:**

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Forderungsausfall zum 31.12.2021. Nehmen Sie anschließend die im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zum 31.12.2021 erforderliche(n) handelsrechtliche(n) Buchung(en) vor.

**Lösung:**

2. eine Forderung in Höhe von 1.190,00 € (inkl. 19 % USt) an den Kunden Peters aus Düsseldorf. Gegen den Kunden Peters wurde im Dezember 2021 ein Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens gestellt. Das Insolvenzverfahren wurde mangels Masse jedoch nicht eröffnet. Dominique Schuster erfuhr hiervon nach Mitteilung vom zuständigen Amtsgericht erst im Februar 2022.

**Aufgaben:**

In welcher Höhe (Euro- Angabe) ist die Forderung zum 31.12.2021 in der Handels- und Steuerbilanz auszuweisen? Begründen Sie Ihre Entscheidung und nennen Sie die genauen gesetzlichen Grundlagen.

Nehmen Sie die im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zum 31.12.2021 erforderliche handelsrechtliche Buchung vor.

**Lösungen:**

**Wertansatz zum 31.12.2021 in Euro:**

**Handelsrechtliche Begründung mit gesetzlichen Grundlagen:**

**Steuerrechtliche Begründung mit gesetzlicher Grundlage:**

**Buchung:**

3. eine steuerfreie Forderung an einen Privatkunden in der Schweiz in Höhe von 600,00 €.

**Aufgabe:**

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung unter Berücksichtigung der Forderungen zu 1. bis 3. die Höhe der Pauschalwertberichtigung und nehmen Sie die erforderliche Buchung zum 31.12.2021 vor.

Das allgemeine Forderungsausfallrisiko beträgt 2 %.

**Lösung:**

**Berechnung der Pauschalwertberichtigung zum 31.12.2021:**

**Buchung:**

**Sachverhalt 3****(6,0 Punkte)**

Dominique Schuster hatte Ende Dezember 2021 einen Kaufvertrag über die Lieferung von Waren im Wert von 5.000,00 € zzgl. 19 % USt abgeschlossen.

Die Waren wurden vereinbarungsgemäß am 21.01.2022 an Dominique Schuster geliefert.

Zum 31.12.2021 ist der Warenwert dauerhaft auf 4.000,00 € (netto) gesunken.

**Aufgaben:**

Nehmen Sie mit einer kurzen Begründung dazu Stellung, wie dieser Sachverhalt handels- und steuerrechtlich zum 31.12.2021 zu beurteilen ist und nennen Sie die gesetzliche Grundlage aus dem HGB und dem EStG.

Geben Sie die handelsrechtliche Buchung an.

Nennen Sie die handelsrechtliche Gewinnauswirkung (gewinnmindernd, gewinnerhöhend, gewinnneutral in Euro), die sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Falls sich eine abweichende steuerliche Gewinnauswirkung ergibt, ist die entsprechende außerbilanzielle Gewinnkorrektur der Art und der Höhe (Euro-Angabe) nach anzugeben.

**Lösung:****Handelsrechtliche Beurteilung mit gesetzlicher Grundlage:****Steuerrechtliche Beurteilung mit gesetzlicher Grundlage:****Handelsrechtliche Buchung:****Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:****Außerbilanzielle Gewinnkorrektur:**

**Teil III: Einnahmen-Überschuss-Rechnung****(20,0 Punkte)**

Gabi Felden betreibt seit 2017 einen Friseursalon in Neuss.

Sie ermittelt ihren Gewinn zulässigerweise nach § 4 Abs. 3 EStG.

Sie ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und versteuert ihre Umsätze nach vereinnahmten Entgelten.

Die bisher aufgezeichneten Betriebseinnahmen 2021 betragen 58.742, €, die Betriebsausgaben 141.478 €.

**Aufgabe:**

Geben Sie für die nachfolgenden Sachverhalte für das Kalenderjahr 2021 die jeweilige Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an.

**Bearbeitungshinweise:**

- Es ist der **höchstmögliche** Gewinn für das Kalenderjahr 2021 zu ermitteln.
- Soweit gefordert, begründen Sie Ihre Aussage mit der genauen gesetzlichen Grundlage.
- Die AfA-Beträge sollen auf volle Euro-Beträge gerundet werden.

**Sachverhalt 1****(3,0 Punkte)**

Gabi Felden hat am 28.12.2021 die Miete für ihr Ladenlokal für die Monate Dezember 2021 und Januar 2022 in Höhe von insgesamt 2.000,00 € bezahlt und als Betriebsausgabe erfasst.

Die Miete ist jeweils am 1. eines jeden Monats fällig.

**Lösung:****Gewinnauswirkung 2021:****Begründung:****Gesetzliche Grundlage:**

**Sachverhalt 2****(3,5 Punkte)**

Gabi Felden hat im Mai 2021 einen neuen Fön gekauft für 250,00 € zzgl. 47,50 € USt.

Obwohl der Fön eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von acht Jahren hat, hat Gabi Felden ihn inkl. USt in voller Höhe als Betriebsausgabe erfasst.

**Lösung:****Gewinnauswirkung 2021:****Begründung:****Sachverhalt 3****(2,0 Punkte)**

Gabi Felden hat im Juni 2021 fünf Flaschen Haaröl für je 25,00 € netto gekauft. Der Einkauf ist korrekt aufgezeichnet. Eine Flasche Haaröl ist ihr beim Einräumen ins Regal heruntergefallen und zerbrochen. Gabi Felden hat deshalb 25,00 € als Betriebsausgaben erfasst.

**Lösung:****Gewinnauswirkung 2021:****Begründung:**

**Sachverhalt 4****(6,5 Punkte)**

Gabi Felden hat im Dezember 2020 eine neue Registrierkasse bestellt.

Die Registrierkasse wurde am 01.02.2021 geliefert. Die der Lieferung beigefügte Rechnung über 1.900,00 € zzgl. 361,00 € USt hat sie im März 2021 bezahlt.

Zulässigerweise hatte Gabi Felden im Jahr 2020 einen Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG in Höhe von 950,00 € für die Registrierkasse gebildet.

Gabi Felden rechnet mit einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Registrierkasse von vier Jahren.

Der Sachverhalt ist in den Aufzeichnungen des Jahres 2021 noch nicht berücksichtigt.

**Lösung:****Gewinnauswirkung 2021:****Begründung:****genaue gesetzliche Grundlage(n):**



**Sachverhalt 5****(5,0 Punkte)**

Gabi Felden hat schon lange den Wunsch, ihren Friseursalon in eigenen Räumen zu führen.

Durch eine größere Geldschenkung von Ihrer Großmutter verfügt sie nun über die erforderlichen Geldmittel.

Im Oktober 2021 ist es ihr gelungen, ein kleines Grundstück mit Ladenlokal (Baujahr 1970) zu erwerben. Der Übergang von Besitz, Gefahr, Nutzungen und Lasten erfolgte zum 01.12.2021.

Die gesamten Anschaffungskosten des bebauten Grundstücks betragen 120.000,00 €, davon entfällt auf den Grund und Boden ein Anteil von 20 %.

Gabi Felden hat die Gesamtsumme von 120.000,00 € als Betriebsausgabe erfasst. Weitere Buchungen wurden nicht vorgenommen.

**Lösung:****Gewinnauswirkung 2021:****Begründung:****Gesetzliche Grundlagen:****a) für den Grund und Boden:****b) für das Gebäude:**

Name:

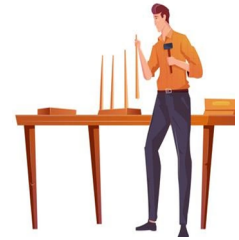
**Anlage zu Teil II, Sachverhalt 1, Aufgabe 2**

Raum für Nebenrechnungen:

Aktiva	Eröffnungsbilanz zum 01.10.2021	Passiva

Beleg 1

**Karl Lannesch OHG  
Hersteller für Büromöbel  
Hauptstr. 121  
40789 Monheim am Rhein**



**Ansprechpartner: Angelika Frohn  
Telefon: 02173/56789**

**Robert Bauer e.K.  
Büromöbel und Bürozubehör  
Industriestr. 38  
47051 Duisburg**

**Rechnung**

**Bestellnummer: 123/2021  
Bestelldatum: 30.09.2021**

**Rechnungsdatum: 05.10.2021  
Kundennummer: 5103  
Rechnungsnummer: 6320/2021**

**Wir berechnen Ihnen für unsere Lieferung am 05.10.2021**

<b>Artikel</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Menge</b>	<b>Einzelpreis</b>	<b>Gesamtpreis</b>
235 690	Schreibtisch XP Business 2	50 Stück	259,00 €	12.950,00 €
	<u>abzüglich 12 % Rabatt</u>			<u>1.554,00 €</u>
				<b>11.396,00 €</b>
			<u>+ 19 % USt</u>	<u>2.165,24 €</u>
				<b>13.561,24 €</b>

Zahlungsbedingungen  
bis 10 Tagen 2 % Skonto  
bis 30 Tage netto Kasse

Bankkonto  
BIC WELADE1LAF  
IBAN DE79 3755 1780 1065 1457 89

Amtsgericht Langenfeld HRA 89872  
Steuernummer: 135/5130/2389

## Beleg 2

Spedition Otto Winkler e. K.

Otto-Hahn-Str. 23

40764 Langenfeld



**Robert Bauer e.K.  
Büromöbel und Bürozubehör  
Industriestr. 38  
47051 Duisburg**

**Ansprechpartner: Klaus Merkel  
Telefon: 02173/87690**

## **Rechnung**

**Rechnungsnummer 1212/2021**

**Rechnungsdatum: 05.10.2021**

**Kundennummer: 325**

**Wir berechnen für den Transport der Schreibtische:**

Menge	Verpackungseinheit	Maß/Gewicht
50	Karton	1.750 kg

Transport vom Lager der Linnesch OHG (Monheim) zum Lager Robert Bauer e.K. (Duisburg)  
am 06.10.2021.


Fracht	800,00 €
+ 19 % Umsatzsteuer	152,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>952,00 €</b>

Zahlungsbedingungen:  
30 Tage netto Kasse  
ab Rechnungsdatum

Bankkonto:  
BIC WELADE1VEL  
IBAN DE78 3345 0000 1870 6520 14

Amtsgericht Langenfeld HRA 89715  
Steuernummer: 135/5180/3580

**Beleg 3**

Geschäftsgirokonto 123 888 999 UST-ID DE119554671 IBAN DE96 3505 0000 0123 8889 99	KONTOAUSZUG Sparkasse Duisburg BLZ 350 500 00 BIC DUISDE33XXX		BLATT 1
TAG	ERLÄUTERUNGEN	BETRAG	
	KONTOSTAND am 13.10.2021, Auszug Nr. 322	21.146,19 +	
14.10.	Kundennummer 5103                      WERT: 14.10. RE-Nr. 6320/2021 Linnesch OHG	13.290,02 -	
	KONTOSTAND am 15.10.2021	7.856,17 +	
Firma Robert Bauer e.K. Industriestr. 38 47051 Duisburg		